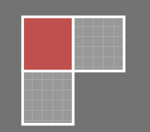
2016

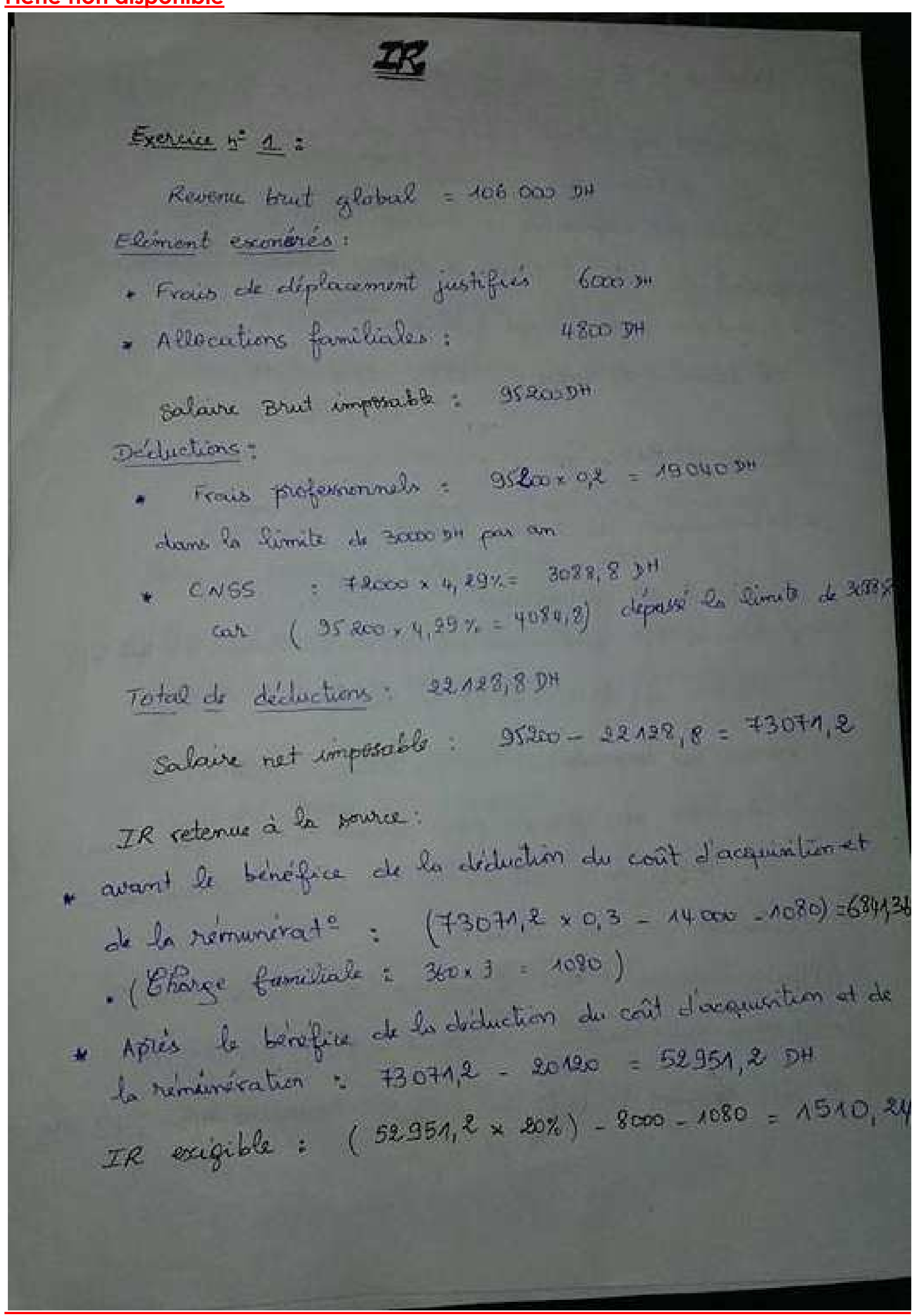
Fiscalité
Exercices-IR – 2015-2016|EG5

Cours Assuré par M. KHALOUKI

Corrigé proposé par M. CHENIAR
M@Facdéco| www.mafacdeco.tk
22/03/2016



Fiche non disponible



IR

Exercice n° 1 :

Revenu brut global = 106 000 DH

Elément exonérés :

* Frais de déplacement justifiés 6000 DH
* Allocations familiales : 4800 DH

Salaire Brut imposable : 95200 DH

Déductions :

* Frais professionnels : 95200 x 0,2 = 19040 DH
  dans la limite de 30000 DH par an
* CNSS : 72000 x 4,29% = 3088,8 DH
  car (95 200 x 4,29% = 4084,8) dépassé la limite de 3088,8

Total de déductions : 22128,8 DH

Salaire net imposable : 95200 – 22128,8 = 73071,2

IR retenue à la source :

* avant le bénéfice de la déduction du coût d'acquisition et de la rémunérat° : (73071,2 x 0,3 – 14 000 – 1080) = 6841,36
* (Charge familiale : 360 x 3 = 1080)
* Après le bénéfice de la déduction du coût d'acquisition et de la rémunération : 73071,2 – 20120 = 52951,2 DH

IR exigible : (52951,2 x 20%) – 8000 – 1080 = 1510,24

Exercice n° 2 :

Montant des intérêts déductibles plafonné à :

140000 x 10% = 14 000

Revenu net imposable : 140000 - 14000 = 126 000

calcul de l'IR (126000 x 0,34) - 17200 = 25640

* Déductions pour charges familiales (360 x 3 = 1080)

IR retenu à la source : 25640 - 1080 = 24560

Exercice n° 3 :

- Détermination du revenu global net imposable -

* Revenu net professionnel : 200 000
* Revenu net foncier urbain après abattement de 40% :

160000 - (160 000 x 40%) = 96 000

Revenu net imposable : 200000 + 96000 = 296 000 DH

- Déductions des primes pour service de retraite dans la limite de : 6% de revenu global net imposable

cotisation versée : 30000 DH

Montant déductible : 296000 x 6% = 17760

* Revenu net taxable : 296000 - 17760 = 278240

L' IR exigible : (278240 x 38%) - 24400 - 1440 = 79891,

Exercice n° 4 :

+ Cas où le contribuable ne transfère aucun montant au Maroc.

* Montant net imposable de la retraite :

~~168270~~ 168720 - (168720 x 40%) = 101232

{ • activité retraite à batter 40% si aucune prime n'est transféré est faite
{ • 80% de récupération de l'impôt subit sur les transfert d'une person étrangère. (du revenu d'activité)

Donc : (101232 x 34%) - 17200 = 17219

+ Cas où le contribuable transfert la totalité du montant de la retraite à titre définitif en (DH) non convertible.

* Atténuation fiscale de 80%

17219 x 80% = 13775

IR exigible : 17219 - 13775 = 3444 DH

Exercice n° 5 :

IR dû sur le revenu global :

(500 000 x 38%) - 24400 = 165600

Impôt étrangère retenu à la source :

150 000 x 10% = 15000 DH

L'impôt payé à l'étranger (15000 DH) était inférieur à l'impôt marocain correspondant au revenu de source étrangère, il sera imputable en totalité

* Montant maximum de l'impôt étranger admis en imputation

$$165600 \times \frac{150000}{500000} = 49680$$

* impôt dû après imputation de l'impôt payé à l'étranger :

165600 – 15000 = 150600

en absence de convention, le contribuable n'aurait pas bénéficié de l'imputation (commentaire si s'il y a pas de convention)

Exercice n° 6 :

* Revenu brut global : (200 000 + 30000 + 12000 + 33000 + 6000 + 9000) = 290 000

Déductions :

- Frais de déplacement justifiés : 9000

* Revenu brut imposable : (290000 – 9000) = 281 000

Déductions : (avantages en nature et en argent)

Base de calcul Frais professionnels : 281 000 – (33000 + 6000) = 242000

- Frais professionnels : 242000 × 20% = 48400 avec un plafond de admis en déduction de 30000
- CNSS : 281 000 × 4,29% = 12054,8 avec un plafond admis en déduction de : 3088,8

total de déductions : (30000 + 3088,8) = 33088,8

* Salaire net imposable : 281000 – 33088,8 = 247911,2

IR exigible : (247911,2 x 38%) – 24400 = 69806,256

Exercice n° 7 : (profit foncier)

calcul de l'IR :

* Prix de cession : 900 000
* Prix d'acquisition : 350 000
+ Frais d'acquisition : 350000 x 15% = 52 500

coût d'acquisition = 350000 + 52 500 = 402 500

application du coefficient de réévaluation :

402500 x 1,753 = 705 582,5

* Profit imposable (900000 – 705582,5) = 194417,5

l'IR à payé est : 194417,5 x 20% = 38883,5

cotisation minimale : 900 000 x 3% = 27000

Montant à payé est : 38883,5

Exercice n° 8 :

Calcul de l'IR :

* Prix d'acquisition des actions :

(400 x 150) + (100 x 130) = 73000 DH

Total des Frais d'acquisition : 73000 x 0,3% = 219

* coût moyen pondéré des actions acquises :

  73000 / 500 = 146

* Prix d'acquisition des actions cédées :

  300 x 146 = 43800

* Frais d'acquisition des actions cédées :

  43800 x 0,3% = 132

* Le prix de cession des actions cédées :

  300 x 250 = 75000

* Frais de cession des actions cédées :

  75000 x 0,3% = 225

* Le prix profit réalisé :

  (75000 - 225) - (43000 + 132) = 31643

  arrondi à 31643

* IR retenue à la source : 30%

  31 643 x 15% = 4 746,45

Exercice n° 9 :

Non conforme !

a) Prix de cession : 1050000

coût d'acquisition = Prix d'acquisition + Frais d'acq. forfaitaire

100000 + 17000 = 117 000

Applicat° en 2006 du coefficient de 1963 :

117000 x 7,71 = 902070

b) Travaux d'aménagement :

30000 DH applicat° du coefficient de 1980

30000 x 3,13 = 93900

intérêt d'emprunt (coefficient, 1981, 1982, 1983)

{ 500 x 2,79 = 1395
  500 x 2,71 = 1355
  500 x 2,41 = 1205 } ⇒ 3855 DH